



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW
PT1/0602-5/213/KSz/07/BM7-4146

Warszawa, dnia 1 kwietnia 2007 roku

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z przesłanym przy piśmie z dnia 27 marca 2007 r. nr BPS-DSK-043-173/07 oświadczeniem złożonym przez Pana Senatora Stanisława Koguta na 29 posiedzeniu Senatu w dniu 15 marca 2007 r. w sprawie podjęcia działań, które pozwolą na usprawnienie finansowania inwestycji kolejowych, w tym poprzez skrócenie terminu zwrotu nadwyżki podatku (naliczonego podatku od towarów i usług nad podatkiem należnym) dla PKP PLK S.A., uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Przepisy dotyczące funkcjonowania podatku VAT w krajach członkowskich Unii Europejskiej podlegają harmonizacji na zasadach określonych w dyrektywie 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Dyrektywa ta zastąpiła od dnia 1 stycznia 2007 r. Szóstą dyrektywę Rady U.E. z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich, dotyczących podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej - ujednoliconą podstawą wymiaru podatku (77/388/EWG).

Zgodnie z art. 183 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r., jeżeli za dany okres rozliczeniowy kwota odliczeń przekracza kwotę VAT należnego, państwa członkowskie mogą dokonać zwrotu lub przenieść nadwyżkę na następny okres rozliczeniowy w oparciu o ustalone przez siebie warunki. Państwa członkowskie mogą jednakże odmówić zwrotu lub przeniesienia jeśli wysokość nadwyżki jest nieznaczna.

4182 02.05.07

Marek

GABINET MARSZAŁKA SENATU
wpłynęło do 2.05.07
nr 3361 podpis

W art. 87 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.) - określono, że w przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy. Zwrot różnicy podatku następuje na rachunek bankowy podatnika w terminie 60 dni w ramach określonych kwot.

Natomiast różnica podatku podlegająca zwrotowi w kwocie przekraczającej wartość podatku naliczonego związanego z nabyciem towarów lub usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli zostały one zaliczone do środków trwałych nabywcy, powiększonej o 22 % obrotu podatnika opodatkowanego stawkami niższymi niż stawka podstawowa (22%), co do zasady podlega zwrotowi w terminie 180 dni od dnia złożenia deklaracji podatkowej.

Ponadto na umotywowany wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją podatkową, kwota różnicy podatku podlegająca zwrotowi w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia ulega podwyższeniu, jeżeli podwyższenie tej kwoty jest uzasadnione sezonowością produkcji lub sezonowością wykonywanych usług, lub sezonowością skupu produktów rolnych.

Na umotywowany wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany skrócić ww. terminy dla zwrotu różnicy podatku, w tym: w przypadku kwoty, dla której termin zwrotu został określony na 180 dni do 60 dni i odpowiednio z 60 dni do 25 dni (licząc od dnia złożenia rozliczenia), gdy kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, wynikają z:

- 1) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone bezpośrednio podatnikowi będącemu wystawcą faktury, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz. 1807 i Nr 281, poz. 2777 oraz z 2005 r. Nr 33, poz. 289),
- 2) dokumentów celnych oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. i zostały przez podatnika zapłacone,
- 3) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub importu usług lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji.

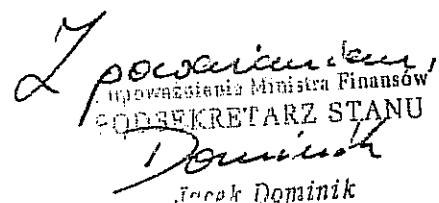
Jak z powyższego wynika, polskie przepisy dość elastycznie podchodzą do terminu zwrotu.

Informując o powyższym wyjaśniam, że konstrukcja przepisów o podatku od towarów i usług opiera się na zasadzie powszechności i neutralności.

Resort finansów analizuje różne aspekty związane z przepływami środków finansowych z budżetu państwa do przedsiębiorców. Należy jednak pamiętać, że system podatkowy nie jest instrumentem, który powinien być wykorzystywany do regulowania terminów płatności pomiędzy podmiotami gospodarczymi. Podmioty gospodarcze samodzielnie podejmują decyzje o wyborze kontrahenta, a co za tym idzie ponoszą konsekwencje wyboru nierzetelnych kontrahentów i niewywiązywania się przez nich z zobowiązań.

Brak jest uzasadnienia do skracania terminów zwrotu podatku w przypadkach innych niż opisane powyżej tj. w sytuacji gdy podatnik, który dokonał zakupu nie zapłacił należności swojemu kontrahentowi, a co za tym idzie nie dał możliwości wywiązania się przez dostawcę z ciążących na nim obowiązków podatkowych. System podatkowy w żadnym przypadku nie może kreować takich rozwiązań, że podatek będzie z budżetu zwracany zanim zostanie zapłacony. Zapłacenie podatku przez dostawcę uzależnione jest wielokrotnie od zapłaty przez nabywcę należności za towar czy usługę. Jeżeli taka sytuacja ma miejsce, przepisy ustawy o podatku od towarów i usług przewidują bardzo krótkie terminy zwrotu, tj. 25 dni, o czym była mowa powyżej.

Dodatkowo uprzejmie informuję, że w rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw, który przekazany został do Parlamentu w dniu 26 czerwca 2006 r. (druk nr 734) przewiduje się ustalenie jednego 70-dniowego podstawowego terminu zwrotu podatku. Skrócenie terminu zwrotu pozwoli podatnikom na szybsze otrzymanie kwot podatku z tytułu nabycia towarów i usług. Terminu 70-dniowego nie będzie można co do zasady zastosować tylko do podatników, którzy wykonują czynności opodatkowane krócej niż rok, jak również do podatników, którzy w danym okresie rozliczeniowym nie dokonali czynności opodatkowanych. W ich przypadku termin na dokonanie zwrotu wynosiłby 180 dni. Oprócz zasadniczego 70-dniowego terminu zwrotu w proponowanym przepisie pozostawiono możliwość uzyskania przez podatnika zwrotu w terminie przyspieszonym, tj. 25 dni, na warunkach jak określone powyżej.


poważenie,
upoważnienia Ministra Finansów
ODSEKRETARZ STANU
Jacek Dominik